



TRIBUNAL DE CUENTAS

Montevideo, 24 de noviembre de 2021.

Señor
Director General de Secretaría del
Ministerio de Economía y Finanzas
Dr. Mauricio Di Lorenzo

E.E. 2021-17-1-0005502

Ent. N° 4082/2021

Oficio N° 5504/2021

Transcribo la Resolución N° 2727/2021 adoptada por este Tribunal, en su acuerdo de fecha 24 de noviembre de 2021; y adjunto los respectivos Dictámenes e Informe a la Administración:

VISTO: El Tribunal ha auditado los estados financieros básicos del "Programa de Fortalecimiento de la Gestión Presupuestaria" parcialmente financiado con recursos del Contrato de Préstamo BID N° 3398, ejecutado por el Ministerio de Economía y Finanzas que comprenden el "Estado de Flujo de Efectivo" por el período 01/01/2020 – 15/06/2021, el "Estado de Inversiones Acumuladas" por el período finalizado el 15/06/2021, formulados en dólares estadounidenses y sus respectivas Notas explicativas;

RESULTANDO: que el examen fue realizado de acuerdo con los Principios Fundamentales de Auditoría del Sector Público (ISSAI 100 y 200) y las Normas de Auditoría Financiera (ISSAI 2200 a 2810) de la Organización Internacional de Entidades Fiscalizadoras Superiores (INTOSAI) y con los requerimientos auditoría independiente emitidos por el Banco Interamericano de Desarrollo y las Guías de Informes Financieros y Auditoría Externa de las Operaciones Financieras por el Banco Interamericano de Desarrollo (BID);

CONSIDERANDO: que las conclusiones y evidencias obtenidas son las que se expresan en el Informe de Auditoría que incluye Dictámenes e Informe a la Administración;

ATENCIÓN: a lo establecido en el Artículo 111 del TOCAF y en el Capítulo VIII, Artículo 8.04 b) de las Normas Generales del Convenio de Préstamo No.3398/OC-UR celebrado el 13 de febrero de 2015 entre la República Oriental del Uruguay y el BID;

EL TRIBUNAL ACUERDA

1) Aprobar el Informe de Auditoría que se adjunta y expedirse en los siguientes términos:

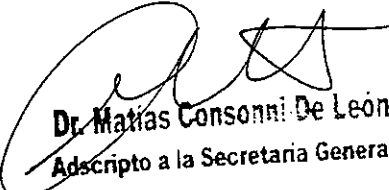
1.1) que conforme con lo establecido en el Dictamen, los estados financieros referidos presentan razonablemente los flujos de efectivo del ejercicio finalizado el 15/06/2021, y las inversiones del proyecto al 15/06/2021 de acuerdo con los requerimientos de auditoría independiente emitidos por el Banco Interamericano de Desarrollo y las Guías de Informes Financieros y Auditoría Externa de las Operaciones Financiadas por el Banco Interamericano de Desarrollo (BID);

1.2) que según consta en el Dictamen sobre el "Estado de Justificación de Anticipos de Fondos" del ejercicio finalizado el 15/06/2021, la información y anexos que los respaldan, junto con los controles internos utilizados para su preparación, son razonables para sustentar las justificaciones de gastos de conformidad con los requerimientos establecidos por el BID;

2) Remitir el Informe de Auditoría al BID y al Ministerio de Economía y Finanzas;

3) Dar cuenta a la Asamblea General.

Saludo a Usted atentamente,


Dr. Matías Consonni De León
Adscripto a la Secretaría General

**PROGRAMA DE FORTALECIMIENTO
DE LA GESTIÓN PRESUPUESTARIA
MINISTERIO DE ECONOMÍA Y FINANZAS
BID N° 3398/OC-UR**

Período comprendido entre el 01/01/2020 y el 15/06/2021

Í N D I C E

1 - INFORME DE AUDITORÍA

1.1 Dictamen

1.2 Estados Financieros Básicos

1.2.1 Estado de Flujo de Efectivo por el período finalizado el 15/06/2021

1.2.2 Estado de Inversiones Acumuladas al 15/06/2021

1.2.3 Notas a los Estados Contables al 15/06/2021

2 - JUSTIFICACIONES DE ANTICIPOS DE FONDOS

2.1 Dictamen

2.2 Estado de Situación de Justificación de Anticipos de Fondos
al 15/06/2021

2.3 Informe sobre Justificación de Anticipos de Fondos.

3 - INFORME A LA ADMINISTRACIÓN

3.1 Comentarios de la ejecución del Programa

3.2 Evaluación del Sistema de Control Interno

3.3 Recomendaciones

GLOSARIO DE ABREVIATURAS

ADM	- Administración
ADQ.	- Adquisiciones
BCU	- Banco Central del Uruguay
BID	- Banco Interamericano de Desarrollo
BROU	- Banco de la República Oriental del Uruguay
CC	- Comparación de Calificaciones
CD	- Compra Directa
CP	- Comparación de Precios
CONS	- Consultoría
DGI	- Dirección General Impositiva
Equip.	- Equipamiento
Exam	- Examen
INTOSA I	- Organización Internacional de Entidades Fiscalizadoras Superiores
ISSAI	- Normas Internacionales de las Entidades Fiscalizadoras Superiores
IVA	- Impuesto al Valor Agregado
Licit.	- Licitación
LPN	- Licitación Pública Nacional
MEF	- Ministerio de Economía y Finanzas
N°	- Número
Oper	- Operación
PA	- Plan Adquisiciones
Proced.	- Procedimientos
POA	- Plan Operativo Anual
SEPA	- Sistema de Ejecución del Plan de Adquisiciones
SIIF	- Sistema Integrado de Información Financiera

4

1 – INFORME DE AUDITORÍA

1.1 – DICTAMEN



TRIBUNAL DE CUENTAS

DICTAMEN

Opinión sin salvedad

El Tribunal de Cuentas ha auditado los estados financieros básicos del "Programa de Fortalecimiento de la Gestión Presupuestaria" parcialmente financiado con recursos del préstamo del Banco Interamericano de Desarrollo (BID) N° 3398/OC-UR ejecutado por el Ministerio de Economía y Finanzas que comprenden el "Estado de Flujo de Efectivo" por el período finalizado el 15/06/2021 y el "Estado de Inversiones Acumuladas" al 15/06/2021 formulados en dólares estadounidenses, y sus respectivas Notas a los Estados Financieros. En opinión del Tribunal de Cuentas los estados financieros referidos precedentemente presentan razonablemente, en todos sus aspectos significativos, los flujos de efectivo y las inversiones del "Programa de Fortalecimiento de la Gestión Presupuestaria" Proyecto 3398/OC-UR por el período finalizado el 15/06/2021, de acuerdo con las "Guías de Informes Financieros y Auditoría Externa de las Operaciones Financiadas por el Banco Interamericano de Desarrollo".

Bases para la Opinión sin salvedad

Esta auditoría fue realizada de acuerdo con los Principios Fundamentales de Auditoría del Sector Público (ISSAI 100 y 200), las Normas de Auditoría Financiera (ISSAI 2200 a 2810) de la Organización Internacional de Entidades Fiscalizadoras Superiores (INTOSAI) y con los requerimientos de auditoría independiente emitidos por el Banco Interamericano de Desarrollo en las Guías de Informes Financieros y Auditoría Externa de las Operaciones Financiadas por el Banco Interamericano de Desarrollo (BID). La responsabilidad del Tribunal bajo estas normas se describe con más detalle en la sección de Responsabilidad del Tribunal de Cuentas por la auditoría de los estados financieros. Este Tribunal es independiente del Ministerio de Economía y Finanzas y ha cumplido con las disposiciones de su Código de Ética, elaborado

en concordancia con el Código de Ética de la INTOSAI. Se considera que la evidencia de auditoría obtenida es suficiente y adecuada para proporcionar una base razonable para sustentar la opinión.

Responsabilidad de la Dirección en relación con los estados financieros

La Dirección del "Programa de Fortalecimiento de la Gestión Presupuestaria" es responsable por la preparación y presentación razonable de los estados financieros de acuerdo con los requerimientos del Banco Interamericano de Desarrollo. Esta responsabilidad incluye diseñar, implementar y mantener un control interno adecuado para la preparación y presentación razonable de estados financieros que estén libres de errores significativos, ya sea debido a fraude o error, seleccionar y aplicar políticas contables apropiadas, y realizar estimaciones contables razonables en las circunstancias.

Responsabilidad del Tribunal de Cuentas por la auditoría de los estados financieros

El objetivo de la auditoría consiste en obtener una seguridad razonable acerca de que los estados financieros en su conjunto están libres de errores significativos, ya sea debido a fraude o error y emitir un dictamen de auditoría con la correspondiente opinión. Seguridad razonable es un alto nivel de seguridad pero no garantiza que una auditoría siempre detectará un error significativo cuando exista. Los errores pueden surgir debido a fraudes o errores y se consideran significativos si, individualmente o en su conjunto, puede razonablemente esperarse que influyan en las decisiones económicas tomadas por los usuarios sobre la base de los estados financieros.

Como parte de una auditoría de acuerdo con las ISSAI referidas en la sección Bases para la Opinión, el Tribunal de Cuentas aplica su juicio profesional y mantiene el escepticismo profesional durante el proceso de auditoría. Asimismo:



TRIBUNAL DE CUENTAS

- Identifica y evalúa el riesgo de que existan errores significativos en los estados financieros, ya sea debido a fraude o error, diseña y realiza procedimientos de auditoría para responder a dichos riesgos y obtiene evidencia de auditoría suficiente y apropiada para fundamentar la base de la opinión. El riesgo de no detectar un error significativo resultante de un fraude es mayor que el resultante de un error, dado que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones intencionales, manifestaciones intencionalmente incorrectas o apartamientos de control interno.
- Obtiene un entendimiento del control interno relevante para la auditoría con el propósito de diseñar procedimientos de auditoría que sean apropiados en las circunstancias, pero no con el propósito de expresar una opinión sobre la eficacia del control interno de la entidad.
- Evalúa lo adecuado de las políticas contables adoptadas, la razonabilidad de las estimaciones contables y las revelaciones relacionadas realizadas por la Dirección.
- Evalúa la presentación general, la estructura y contenido de los estados financieros, incluyendo las revelaciones y si los estados financieros representan las transacciones y eventos subyacentes de un modo que se logre una representación fiel de los mismos.

El Tribunal de Cuentas se comunicó con la Dirección en relación, entre otros asuntos, al alcance y la oportunidad de los procedimientos de auditoría, los hallazgos significativos de auditoría incluidos, en caso de corresponder, y las deficiencias significativas en el control interno que se identificaron en el transcurso de la auditoría.

Se considera que la evidencia de auditoría obtenida brinda una base suficiente y apropiada para sustentar la opinión

Montevideo, 29 de octubre de 2021.

Dr. Matías Consonni De León
Adscripto a la Secretaría General

1.2 – ESTADOS FINANCIEROS BÁSICOS

MINISTERIO DE ECONOMÍA Y FINANZAS
Programa de Fortalecimiento de la Gestión Presupuestaria
Contrato de Préstamo 3398 /OC - UR
Balance al 31/12/2019

ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019
(Expresado en USD)

	BID	LOCAL	TOTAL
EFFECTIVO RECIBIDO acumulado al 31/12/19	6.698.422,07	1.369.861,48	8.068.283,55
(Expresado en USD)			
EFFECTIVO RECIBIDO EN EL EJERCICIO 2019			
-Aporte transitorio del MEF a reintegrar		-2.380,50	
- Anticipo N° 13-0	2.616.861,40		2.616.861,40
- Anticipo N° 15-0	2.685.716,53		2.685.716,53
- Gastos bancarios reintegrados		1.618,94	1.618,94
- Aporte de Rentías-recursos propios		988.303,13	988.303,13
- Aporte de Rentías honor. Auditorías		9.688,77	9.688,77
- Intereses y comisiones		289.340,27	289.340,27
TOTAL EFECTIVO RECIBIDO al 31/12/19	12.000.000,00	2.664.303,09	14.664.303,09
DESEMBOLSOS EFECTUADOS acumulado al 31/12/19	4.248.588,66	1.387.470,98	5.636.059,64
(Expresado en USD)			

DESEMBOLSOS EFECTUADOS EN EL EJERCICIO 2019

-Justificación 12-0 (parcial descontado gastos pagados 2018) - (según LMS1)	227.880,00	227.880,00
1-Fortalecimiento del Organismo Rector		
2-Fortalecimiento del Sistema de Información y Gestión en Organismos Estatales	1.408.812,23	1.408.812,23
3-Administración del Proyecto	33.811,73	33.811,73
-Justificación 14-0 (gastos justificados pagados) - (según LMS1)	243.695,00	243.695,00
1-Fortalecimiento del Organismo Rector		
2-Fortalecimiento del Sistema de Información y Gestión en Organismos Estatales	1.704.200,47	1.704.200,47
3-Administración del Proyecto	81.037,03	81.037,03
-Justificación 14-0 (gastos justificados anticipadamente pagados al 31/12/2019) - (según LMS1)	0,00	0,00
1-Fortalecimiento del Organismo Rector		
2-Fortalecimiento del Sistema de Información y Gestión en Organismos Estatales	413.817,00	413.817,00
3-Administración del Proyecto		
- gastos pagados pendientes de justificar al BID al 31.12.19		7.235,07
1-Fortalecimiento del Organismo Rector		7.235,07

MINISTERIO DE ECONOMÍA Y FINANZAS
Programa de Fortalecimiento de la Gestión Presupuestaria
Contrato de Préstamo 3398 /OC - UR
Balance al 15/06/2021

ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

AL 15 DE JUNIO DE 2021
(Expresado en USD)

	BID	LOCAL	TOTAL
EFFECTIVO RECIBIDO acumulado al 31/12/19	12.000.000,00	2.664.303,09	14.664.303,09
(Expresado en USD)			
EFFECTIVO RECIBIDO EN EL EJERCICIO 1/1/2020-15/06/2021			
-Aporte transitorio del MEF a reintegrar		0,00	0,00
- Anticipo N°		0,00	0,00
- Anticipo N°		2.275,79	2.275,79
- Gastos bancarios reintegrados		619.923,82	619.923,82
- Aporte de Rentías-recursos propios		8.788,22	8.788,22
- Aporte de Rentías honor. Auditorías		43.926,51	43.926,51
- Intereses y comisiones			
TOTAL EFECTIVO RECIBIDO al 15/06/2021	12.000.000,00	3.228.117,43	15.228.117,43
DESEMBOLSOS EFECTUADOS acumulado al 31/12/19	8.487.664,61	2.633.971,34	11.121.635,95
(Expresado en USD)			

DESEMBOLSOS EFECTUADOS EN EL EJERCICIO 1/1/2020-15/06/2021

- Justificación 14-0 (gastos justificados anticipadamente en el 2019 pagados en el 2020- (según OPS 10)	89.250,00	89.250,00	69.250,00
1-Fortalecimiento del Organismo Rector			
2-Fortalecimiento del Sistema de Información y Gestión en Organismos Estatales	181.871,00	181.871,00	181.871,00
3-Administración del Proyecto			0,00
- Justificación 16-0 (parcial descontado gastos pagados 2019) - (según OPS 10)		230.573,42	230.573,42
1-Fortalecimiento del Organismo Rector			
2-Fortalecimiento del Sistema de Información y Gestión en Organismos Estatales		1.710.104,90	1.710.104,90
3-Administración del Proyecto		8.522,47	8.522,47
- Gastos bancarios 2019, reintegrados por el MEF		-785,04	-785,04
- Gastos bancarios 2021 pendientes de reintegro por el MEF		675,95	575,95
- Gastos operativos 2019, reintegrados por el MEF		-80,23	-80,23
- Diferencias de Acreditación del aporte local por concepto de impuestos de empresas pendiente de reintegro por el MEF al Programa			
- Gastos bancarios reintegrados			
- Aporte de Rentías-recursos propios			
- Aporte de Rentías honor. Auditorías			
		2.275,70	2.275,70
		536.155,57	536.155,57
		8.788,22	8.788,22


Cr. Fernando Sánchez
Coordinador de la
Unidad Coordinadora de Proyectos
Ministerio de Economía y Finanzas

MINISTERIO DE ECONOMÍA Y FINANZAS
Programa de Fortalecimiento de la Gestión Presupuestaria
Contrato de Préstamo 3398 /OC - UR


Balance al 31/12/2019

en Organismos Estatales	40,416.21	40,416.21
3-Administración del Proyecto	8,280.31	8,280.31
- Gastos bancarios 2019, pendiente de reintegro por el MEF	785.04	785.04
- Gastos bancarios 2018 reintegrados	-794.37	-794.37
- Gastos operativos 2018, pendiente de reintegro por el MEF	80.23	80.23
- Diferencias de Acreditación del aporte local por concepto de impuestos de empresas pendiente de reintegro por el MEF al Programa	1,819.94	1,819.94
- Gastos bancarios reintegrados	985,971.38	985,971.38
- Aporte de Rentas-recursos propios	9,558.77	9,558.77
- Aporte de Rentas honor. Auditorías	289,340.27	289,340.27
- Intereses y comisiones		
TOTAL DESEMBOLSOS EFECTUADOS AL 31/12/19	8,467,864.61	2,633,971.34
		11,121,536.95

MINISTERIO DE ECONOMÍA Y FINANZAS
Programa de Fortalecimiento de la Gestión Presupuestaria
Contrato de Préstamo 3398 /OC - UR

Balance al 15/06/2021

- Intereses y comisiones	43,926.61	43,926.61
TOTAL DESEMBOLSOS EFECTUADOS AL 15/06/2021	10,687,399.98	3,225,117.43
		13,912,614.41


Cr. Fernando Sánchez
Coordinador de la
Unidad Coordinadora de Proyectos
Ministerio de Economía y Finanzas

MINISTERIO DE ECONOMÍA Y FINANZAS
Programa de Fortalecimiento de la Gestión Presupuestaria
Contrato de Préstamo 3388 /OC - UR
Balance al 31/12/2019

EFFECTIVO DISPONIBLE AL 31/12/2019	3.512.435,49	20.331,76	0,00
CTA CTE BANCO CENTRAL 52110631075102520 N° actual 240100276	3.413.619,39		
CTA CTE \$ BROU N°188002425-60N actual 155458100042	12.525,90		
CTA CTE USD BROU N°188002425N actual 155458100041	104.406,53		
CAJA CHICA			
TOTAL EFFECTIVO DISPONIBLE EN CUENTAS BANCARIAS	3.530.551,82	20.331,76	0,00

CONCILIACIÓN AL 31/12/19			
EFFECTIVO DISPONIBLE CUENTAS BANCARIAS	3.530.551,82		0,00
EFFECTIVO DISPONIBLE	3.512.435,49		20.331,76
ADELANTO FONDOS	-18.116,33		20.331,76

CONCILIACION DEL ADELANTO DE FONDOS

	BID	LOCAL
COMPOSICIÓN DEL ADELANTO DE FONDOS	-18.116,33	20.331,76
-Diferencia de cambio	(1.475,10)	
viajeros pendientes de rendición al 31/12/2019	(741,35)	
Acreditación en diciembre/19 en la cta. Cte. BROU USD al aporte de Rentas Generales, debilitado en enero/20, correspondiente al 40% del IVA de las siguientes facturas N° 19 (Ramirur), N° 40104 (A. Castro) y N° 1138 (Sistemas Informáticos)	8.099,00	(8.099,00)
Acreditación en diciembre/19 en la cta. Cte. BROU \$ al aporte de Rentas Generales, debilitado en enero/20, correspondiente al 60% del IVA de las siguientes facturas N° 19 (Ramirur), N° 40104 (A. Castro) y N° 1138 (Sistemas Informáticos)	12.232,75	(12.232,75)
redondeo	1,11	
COMPOSICIÓN DEL ADELANTO DE FONDOS CONCILIADO	0,00	0,00

MINISTERIO DE ECONOMÍA Y FINANZAS
Programa de Fortalecimiento de la Gestión Presupuestaria
Contrato de Préstamo 3388 /OC - UR
Balance al 15/06/2021

EFFECTIVO DISPONIBLE AL 15/06/2021	1.312.603,02	0,00	0,00
CTA CTE BANCO CENTRAL 52110631075102520 N° actual 240100276	1.297.707,78		
CTA CTE \$ BROU N°188002425-60N actual 155458100042	59,01		
CTA CTE USD BROU N°188002425N actual 155458100041	14.896,39		
CAJA CHICA			
TOTAL EFFECTIVO DISPONIBLE EN CUENTAS BANCARIAS	1.312.656,18	0,00	0,00

CONCILIACIÓN AL 15/06/2021			
EFFECTIVO DISPONIBLE CUENTAS BANCARIAS	1.312.656,18		0,00
EFFECTIVO DISPONIBLE	1.312.603,02		0,00
ADELANTO FONDOS	266,84		0,00

CONCILIACION DEL ADELANTO DE FONDOS

	BID	LOCAL
COMPOSICIÓN DEL ADELANTO DE FONDOS	266,84	0,00
-Diferencia de cambio	(266,84)	
COMPOSICIÓN DEL ADELANTO DE FONDOS CONCILIADO	0,00	0,00


Cr. Fernando Sánchez
Coordinador de la
Unidad Coordinadora de Proyectos
Ministerio de Economía y Finanzas

ESTADO DE INVERSIONES ACUMULADAS AL 15/06/2021

Contrato de Prestamo: 3398/OC-UR (Programa de Fortalecimiento de la Gestión Presupuestaria)

Periodo de Ejercicios: 01/05/2015 hasta 15/06/2021

Moneda del Proyecto: DOLAR DE LOS EEUU

Tipo de Reporte : Todas las Categorías

CATEGORIAS DE INVERSION	Acumulado en el ejercicio 2019		Inversiones del 01/01/2020 al 15/06/2021		Acumulado en el ejercicio 2021	
	Total Periodo	Fondos OI	Fondos Local	Total Periodo	Fondos OI	Fondos Local
01- FORTALECIMIENTO DEL ORGANISMO RECTOR DE LA GESTION ECONOMICA FINANCIERA	1.304.729,26	1.042.426,54	262.302,72	1.425.591,58	1.149.438,96	276.152,60
FORT. DEL ORGANISMO RECTOR DE LA GESTION ECONOMICA FINANCIERA		1.042.426,54	262.302,72		1.149.438,96	276.152,60
02- FORTALECIMIENTO DE SISTEMAS DE INFORMACION Y GESTION EN ORGANIZACIONES ESTATALES	10.446.806,25	8.514.216,93	1.932.589,32	11.197.228,40	9.311.868,13	2.085.268,27
FORTALECIMIENTO DE SISTEMAS DE INFORMACION Y GESTION EN ORG. ESTATALES		8.514.216,93	1.932.589,32		9.311.868,13	2.085.268,27
03- ADMINISTRACION DEL PROGRAMA	1.278.841,53	428.413,94	850.427,59	1.305.729,83	430.663,94	875.065,89
3.1- EQUIPO DE GESTION		428.413,94	823.545,49		430.663,94	828.767,19
3.2- AUDITORIAS			29.882,10			48.298,80
3.3- EVALUACIONES						
04- IMPREVISTOS						
IMPREVISTOS						
Totales:	13.030.377,04	9.982.057,41	3.048.318,63	13.928.547,89	10.692.071,03	3.236.476,86
		76,61%	23,39%		76,76%	23,24%

Criterio de lo DEVENGADO

Página: 1 de 1


Cr. Fernando Sánchez
 Coordinador de la
 Unidad Coordinadora de Proyectos
 de Fortalecimiento de la Gestión y Finanzas

12

MINISTERIO DE ECONOMÍA Y FINANZAS
Programa de Fortalecimiento de la Gestión Presupuestaria
Contrato de Préstamo 3398/OC - UR
Balance al 15/06/2021

**CONCILIACION ENTRE INVERSIONES REALIZADAS Y LAS INVERSIONES
EXPUESTAS EN EL ESTADO DE FLUJO DE FONDOS**

Inversión BID según el Estado de Inversiones al 15/06/2021	10.692.071,03
Inversión BID según el Estado de Efectivo Recibido y Desembolsos Efectuados al	10.687.396,98
Diferencia a justificar	4.674,05
cuentas a pagar consultores - firmas	-5.250,00
Comisiones Bancarias Pendientes de reintegrar el MEF al Programa	575,95
Saldo Conciliado	0,00

Inversión LOCAL según el Estado de Inversiones al 15/06/2021	3.236.476,36
Inversión LOCAL según el Estado de Efectivo Recibido y Desembolsos Efectuados al	3.225.117,43
Diferencia a justificar	11.359,43
cuentas a pagar consultores - firmas -	-10.783,48
Comisiones Bancarias Pendientes de reintegrar el MEF al Programa	-575,95
Saldo Conciliado	0,00

CIFRAS EN DOLARES ESTADOUNIDENSES


Cr. Fernando Sánchez
Coordinador de la
Unidad Coordinadora de Proyectos
Ministerio de Economía y Finanzas

MINISTERIO DE ECONOMÍA Y FINANZAS
Programa de Fortalecimiento de la Gestión Presupuestaria
Contrato de Préstamo 3398 /OC - UR
Balance al 15/06/2021

CUENTAS A PAGAR ENDEUDAMIENTO EXTERNO

BID

COMPONENTE 3	CONSULTORES	PATRICIA ALVAREZ	5.250,00
SUB TOTAL USD:			

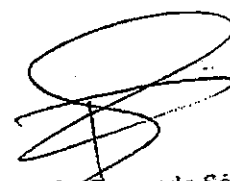
TOTAL CUENTAS A PAGAR ENDEUDAMIENTO USD:	5.250,00
--	----------

CUENTAS A PAGAR RENTAS GENERALES

LOCAL

COMPONENTE 3	CONSULTORES	PATRICIA ALVAREZ	1.155,00	
				1.155,00
	FIRMAS	TCR-AUDITORIA	9.628,48	
				9.628,48
SUB TOTAL USD:				

TOTAL CUENTAS A PAGAR RENTAS GENERALES USD:	10.783,48
---	-----------

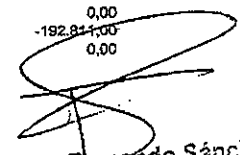


C. Fernando Sánchez
Coordinador de la
Unidad Coordinadora de Proyectos
Ministerio de Economía y Finanzas

MINISTERIO DE ECONOMÍA Y FINANZAS
Programa de Fortalecimiento de la Gestión Presupuestaria
Contrato de Préstamo 3398 /OC - UR

ESTADO DE ACTIVOS Y PASIVOS AL 15/06/2021


CUENTA	NOMBRE	a SALDO 2021 EN U\$S	b SALDO 2019 EN U\$S	c=a-b VARIACIÓN EN U\$S
1	ACTIVO	15.241.150,91	16.563.145,39	-1.321.994,48
11	ACTIVO CORRIENTE	15.241.150,91	16.563.145,39	-1.321.994,48
111	DISPONIBILIDADES (Nota 3)	1.312.336,18	3.530.551,82	-2.218.215,64
1111	BANCOS	1.312.336,18	3.530.551,82	-2.218.215,64
11111	BROU U\$S BID	14.569,39	104.406,53	-89.837,14
11112	BROU \$ BID	59,01	12.525,90	-12.466,89
11113	BCU cuenta designada U\$S	1.297.707,78	3.413.619,39	-2.115.911,61
112	ANTICIPOS	0,00	741,35	-741,35
11201	VIÁTICOS A RENDIR	0,00	741,35	-741,35
11202	GTOS CAPACITACIÓN A RENDIR	0,00	0,00	0,00
113	INVERSIONES APOORTE BID (Nota 4)	10.692.071,03	9.982.057,41	710.013,62
11301	COMP.1 - FOR. ORGANO RECTOR	1.149.438,96	1.042.426,54	107.012,42
113011	Consultores individuales	55.421,94	55.421,94	0,00
113012	Firmas Consultoras	900.391,00	837.437,00	62.954,00
113013	Servicios no Consultoría	27.242,04	26.033,68	1.208,36
113014	Bienes	166.383,98	123.533,92	42.850,06
11302	COMP.2-FORT. ORG. ESTATALES	9.111.968,13	8.514.216,93	597.751,20
113021	Consultores Individuales	1.338.470,21	1.335.886,01	2.584,20
113022	Firmas Consultoras	7.583.196,44	6.967.229,44	595.967,00
113023	Bienes	21.026,06	21.026,06	0,00
113024	Servicios no Consultoría	189.275,42	189.275,42	0,00
11303	COMP.3 - ADMINISTRACIÓN	430.663,94	425.413,94	5.250,00
113031	Equipo de Gestión	430.663,94	425.413,94	5.250,00
1130311	Consultores Individuales	427.133,30	421.883,30	5.250,00
1130312	Firmas Consultoras	2.039,23	2.039,23	0,00
1130313	Servicios No Consultoría	743,98	743,98	0,00
1130314	Bienes	0,00	0,00	0,00
1130315	Gastos Operativos	747,43	747,43	0,00
113032	Auditorías	0,00	0,00	0,00
113033	Eval. Intermedia y final	0,00	0,00	0,00
114	INVERSIONES APOORTE LOCAL (Nota 4)	3.236.476,86	3.048.319,63	188.157,23
11401	COMP.1 - FOR. ORGANO RECTOR	276.152,60	262.302,72	13.849,88
114011	Consultores Individuales	16.658,65	16.658,65	0,00
114012	Firmas Consultoras	198.088,39	184.238,51	13.849,88
114013	Servicios no Consultoría	1.587,32	1.587,32	0,00
114014	Bienes	26.618,24	26.618,24	0,00
114015	A. Local	33.200,00	33.200,00	0,00
11402	COMP.2-FORT. ORG. ESTATALES	2.085.258,27	1.932.589,32	152.668,95
114021	Consultores individuales	395.359,89	394.967,13	392,76
114022	Firmas Consultoras	1.678.231,36	1.532.244,31	145.987,05
114023	Bienes	6.289,34	0,00	6.289,34
114025	Ap. Local	5.377,88	5.377,88	0,00
11403	COMP.3 - ADMINISTRACIÓN	130.297,77	129.142,77	1.155,00
114031	Equipo de Gestión	130.297,77	129.142,77	1.155,00
1140311	Consultores Individuales	129.604,48	128.449,48	1.155,00
1140312	Firmas Consultoras	448,63	448,63	0,00
1140313	Servicios No Consultoría	0,00	0,00	0,00
1140314	Bienes	0,00	0,00	0,00
1140315	Gastos Operativos	244,66	244,66	0,00
11404	AUDITORIAS	48.298,80	29.882,10	18.416,70
114041	Tribunal de Cuentas	48.298,80	29.882,10	18.416,70
11405	SERVICIOS DE DEUDA	687.329,57	687.329,57	0,00
114051	Intereses del Préstamo	486.438,14	486.438,14	0,00
114052	Comisiones de Crédito	200.891,43	200.891,43	0,00
114053	Amortización préstamo	0,00	0,00	0,00
11406	GASTOS BANCARIOS	9.139,85	7.073,15	2.066,70
114061	Gastos bancarios Cta. \$	4.534,58	3.550,04	984,54
114062	Gastos bancarios Cta. U\$S	4.524,11	3.441,95	1.082,16
114063	Comisiones BCU - BROU	68,16	68,16	0,00
114064	Difer. Acredit. Ap. Local	13,00	13,00	0,00
115	DIFERENCIA DE CAMBIO (Nota 11)	266,84	1.475,18	-1.208,34
1151	Diferencia de cambio	266,84	1.475,18	-1.208,34
2	PASIVO	15.241.150,91	16.563.145,39	-1.321.994,48
21	PASIVO CORRIENTE	15.241.150,91	16.563.145,39	-1.321.994,48
211	CUENTAS A PAGAR	16.033,48	1.908.842,30	-1.892.808,82
2111	ENDEUDAMIENTO	5.250,00	1.495.368,17	-1.490.118,17
211111	COMP.1-FORT. ORG. RECTOR	0,00	192.811,00	-192.811,00
2111111	CONSULTORES INDIVIDUALES	0,00	0,00	0,00
2111112	FIRMAS CONSULTORAS	0,00	192.811,00	-192.811,00
2111113	PROVEEDORES	0,00	0,00	0,00


Cr. Fernando Sánchez
 Coordinador de la
 Unidad de Gestión de Recursos Humanos

MINISTERIO DE ECONOMÍA Y FINANZAS
Programa de Fortalecimiento de la Gestión Presupuestaria
Contrato de Préstamo 3398 /OC - UR

ESTADO DE ACTIVOS Y PASIVOS AL 15/06/2021

211112	COMP. 2 FORT. ORG. ESTATAL	0,00	1.294.024,70	-1.294.024,70
2111121	CONSULTORES INDIVIDUALES	0,00	35.147,93	-35.147,93
2111122	FIRMAS CONSULTORAS	0,00	1.256.333,00	-1.256.333,00
2111123	PROVEEDORES	0,00	2.543,77	-2.543,77
211113	COMP. 3 ADMINISTRACION	5.250,00	8.522,47	-3.272,47
2111131	CONSULTORES INDIVIDUALES	5.250,00	8.522,47	-3.272,47
2112	RENTAS	10.783,48	413.484,13	-402.700,65
211211	COMP.1 FORT. ORG RECTOR	0,00	42.418,42	-42.418,42
2112111	CONSULTORES	0,00	0,00	0,00
2112112	FIRMAS CONSULTORAS	0,00	42.418,42	-42.418,42
2112113	PROVEEDORES	0,00	0,00	0,00
211212	COMP.2 FORT.ORG ESTATAL	0,00	315.489,46	-315.489,46
2112121	CONSULTORES	0,00	39.097,33	-39.097,33
2112122	FIRMAS CONSULTORAS	0,00	276.392,13	-276.392,13
2112123	PROVEEDORES	0,00	0,00	0,00
211213	COMP.3 ADMINISTRACIÓN	10.783,48	11.649,74	-866,26
2112131	CONSULTORES	1.155,00	11.649,74	-10.494,74
2112132	AUDITORIA	9.628,48	0,00	9.628,48
21123	SERV.DE DEUDA DEVENGADOS	0,00	43.926,51	-43.926,51
211231	INTERESES DEVENGADOS	0,00	42.197,35	-42.197,35
211232	COMISIONES DEVENGADOS	0,00	1.729,16	-1.729,16
212	APORTE -BID (Nota 6)	12.000.000,00	12.000.000,00	0,00
2121	Préstamo 3398/OC-UR	12.000.000,00	12.000.000,00	0,00
213	APORTE LOCAL (Nota 9)	3.225.117,43	2.654.303,09	570.814,34
2131	Aporte Local MEF	3.225.117,43	2.654.303,09	570.814,34
21311	Reintegro gastos cta \$	4.246,10	3.118,52	1.127,58
21312	Reintegro gastos cta USD	4.250,80	3.102,59	1.148,21
21313	Reintegro comisiones BCU - BROU	54,00	54,00	0,00
21314	Aporte transitorio Mef	0,00	0,00	0,00
21315	Servicio de Deuda	687.329,57	643.403,06	43.926,51
21316	Ap. Recursos Propios	2.451.975,76	1.936.151,84	515.823,82
213161	Comp. 1- Ap. Local	250.600,88	194.373,43	56.227,45
2131611	Consultores	16.658,65	16.658,65	0,00
2131612	Firma Consultora	205.521,05	149.293,60	56.227,45
2131613	Bienes	28.421,18	28.421,18	0,00
213162	Comp. 2- Ap. Local	2.070.553,14	1.622.997,30	447.555,84
2131621	Consultores	401.584,79	362.094,85	39.489,94
2131622	Firmas Consultoras	1.662.679,01	1.260.802,45	401.876,56
2131623	Bienes	6.289,34	0,00	6.289,34
213163	Comp. 3- Ap- Local	130.821,74	118.981,21	11.840,53
2131631	Consultores	129.910,54	118.268,15	11.642,39
2131632	Firmas Consultoras	448,63	448,63	0,00
2131633	Servicios No consultoria	0,00	0,00	0,00
2131634	Gastos Operativos	462,57	164,43	298,14
21317	Aporte Local - Especies	38.577,88	38.577,88	0,00
213171	Comp. 1 - Fort. Org. Rector	33.200,00	33.200,00	0,00
2131711	Servic. Interoperab. 1.1	33.200,00	33.200,00	0,00
213172	Comp. 2 - Fort. Org. Estatal	5.377,88	5.377,88	0,00
2131721	Funcionarios Capacitados	5.377,88	5.377,88	0,00
21318	Reintegro dif. Acr. Local	13,00	13,00	0,00
21319	Auditoria TCR	38.670,32	29.882,10	8.788,22


Cr. Fernando Sánchez
Coordinador de la
Unidad Coordinadora de Proyectos
y Programas

16

MINISTERIO DE ECONOMÍA Y FINANZAS
Programa de Fortalecimiento de la Gestión Presupuestaria
PRÉSTAMO BID 3398/OC-UR
NOTAS A LOS ESTADOS CONTABLES
AL 15 DE JUNIO DE 2021

NOTA 1.-

1.1.-Objetivo

El objetivo general del Programa es mejorar la eficiencia en la gestión de los recursos presupuestales mediante el fortalecimiento de la gestión de la información en el ciclo presupuestal, lo cual comprende:

- (i) generar a nivel de cada organismo estatal la información necesaria para apoyar la formulación y ejecución del presupuesto.
- (ii) incorporar la referida información generada, en los procesos de toma de decisiones de asignación y ejecución presupuestaria, tanto a nivel de los organismos estatales, como en el Ministerio de Economía y Finanzas.

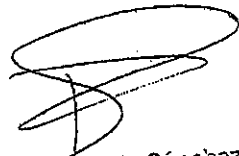
El Programa está integrado por los siguientes componentes:

- Componente I: Fortalecimiento del Órgano Rector de la Gestión Económica-Financiera. su objetivo es en la dimensión transversal, mejorar la capacidad del órgano rector de la gestión económica-financiera, el MEF, para desempeñar su rol en la toma de decisiones de formulación y gestión presupuestaria.
- Componente II: Fortalecimiento de Sistemas de Información y Gestión en Organismos Estatales. su objetivo es en la dimensión vertical, contribuir a disponer de sistemas de información más completos e integrados en los organismos que resulten seleccionados, e incorporar la información en las decisiones de formulación y ejecución del presupuesto.
- Componente III: Administración del Proyecto: su objetivo es gestionar el Programa a nivel de los aspectos técnicos y de los aspectos de adquisiciones y financieros contables por medio de la por medio de la Unidad de Gestión Técnica (UGT) y de la Unidad Coordinadora de Proyectos (UCP), respectivamente. Es el componente responsable de garantizar los recursos necesarios para la ejecución.

1.2.- Costo del Programa

El costo total del Programa es el equivalente de USD 15.000.000 (dólares estadounidenses quince millones), según la distribución por categoría de inversión y por fuente de financiamiento, establecida en el Anexo Único del Programa.

De acuerdo a las notas BID CSC/CUR-ICS-490/2021, de fecha 14 de junio de 2021, se modificó la distribución inicial de las categorías de inversión.


Cr. Fernando Sánchez
Coordinador de la
Unidad Coordinadora de Proyectos
Ministerio de Economía y Finanzas

17

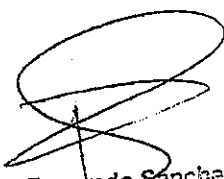
MINISTERIO DE ECONOMÍA Y FINANZAS
Programa de Fortalecimiento de la Gestión Presupuestaria
PRÉSTAMO BID 3398/OC-UR
NOTAS A LOS ESTADOS CONTABLES
AL 15 DE JUNIO DE 2021

A continuación se detalla la distribución por categoría de inversión del presupuesto original y la distribución resultante de la transferencia autorizada por el BID:

CATEGORÍAS DE INVERSIÓN	PRESUPUESTO ORIGINAL		TRANSFERENCIA ENTRE COMPONENTES APROBADO - S/CSC/CUR-ICS- 490/2021	PRESUPUESTO MODIFICADO- APROBADO S/CSC/CUR-ICS- 490/2021	
	BID	LOCAL	BID	BID	LOCAL
01 - FORT. DEL ORGANO RECTOR DE LA GESTION ECONOMICA FINANCIERA	1.542.500,00	480.550,00		1.542.500,00	480.550,00
FORT. DEL ORGANO RECTOR DE LA GESTION ECONOMICA FINANCIERA	1.542.500,00	480.550,00		1.542.500,00	480.550,00
02 - FORTALECIMIENTO DE SISTEMAS DE INFORMACION Y GESTIÓN EN ORG. ESTATALES	9.014.798,00	2.235.738,00	100.000,00	9.114.798,00	2.235.738,00
FORTALECIMIENTO DE SISTEMAS DE INFORMACION Y GESTIÓN EN ORG. ESTATALES	9.014.798,00	2.235.738,00	100.000,00	9.114.798,00	2.235.738,00
03 - ADMINISTRACIÓN DEL PROGRAMA	967.087,00	283.712,00	- 100.000,00	867.087,00	283.712,00
3.1- EQUIPO DE GESTIÓN	874.387,00	233.712,00	- 100.000,00	774.387,00	233.712,00
3.2- AUDITORÍAS	-	50.000,00	-	-	50.000,00
3.3- EVALUACIONES	92.700,00	-	-	92.700,00	-
04 - IMPREVISTOS	475.615,00	-	-	475.615,00	-
IMPREVISTOS	475.615,00	-	-	475.615,00	-
TOTAL USD:	12.000.000,00	3.000.000,00	0,00	12.000.000,00	3.000.000,00
	80,00%	20,00%		80,00%	20,00%

1.3.- Duración del Programa

El Contrato de Préstamo 3398/OC-UR prevé un período de desembolsos de sesenta (60) meses, contados a partir de la fecha de vigencia del mismo, la cual es el 13 de febrero de 2015.


Cr. Fernando Sanchez
 Coordinador de la
 Unidad Coordinadora de Proyectos
 del Ministerio de Economía y Finanzas

MINISTERIO DE ECONOMÍA Y FINANZAS
Programa de Fortalecimiento de la Gestión Presupuestaria
PRÉSTAMO BID 3398/OC-UR
NOTAS A LOS ESTADOS CONTABLES
AL 15 DE JUNIO DE 2021

1.4. - Modificación de la duración del Proyecto

Considerando la ejecución al 31 de diciembre de 2018 y la fecha de finalización del Préstamo el 13 de febrero de 2020, se estimó necesario en el segundo semestre de 2019, gestionar ante el BID una prórroga al plazo de ejecución y al plazo del último desembolso, por un periodo de doce (12) meses, de acuerdo a los compromisos asumidos pendientes de ejecutar. En febrero de 2021 se solicitó una prórroga de 30 días al plazo del último desembolso, para tener plazo suficiente para suscribir el contrato del consultor seleccionado para realizar la Evaluación Final del Programa.

De acuerdo a lo expuesto, el Programa cuenta con la aprobación del Banco de dos prórrogas al plazo para la presentación del último desembolso. La primera prórroga de veinticuatro (12) meses, al plazo para la presentación del último desembolso fue aprobada por nota CSC/CUR-ICS-1682/2019. La segunda prórroga al plazo para la presentación del último desembolso fue aprobada por el Banco por nota CSC/CUR-ICS-101/2021. Resultando que finalmente el plazo actual para la presentación del último desembolso, es el 15 de marzo de 2021, de acuerdo a la última prórroga aprobada.

NOTA 2.- POLÍTICAS CONTABLES

2.1.- Unidad Monetaria

Los registros contables son llevados simultáneamente en dólares estadounidenses (moneda contable de la operación) y en pesos uruguayos (moneda local).

La tasa de cambio acordada entre el Banco y el Prestatario, para convertir y contabilizar los gastos realizados en moneda local a dólares estadounidenses (USD), financiados con aporte BID o Contrapartida Local, es la tasa de cambio "dólar interbancario fondo vendedor BCU" del día anterior a la fecha de pago.

La diferencia de cambio generada, entre la aplicación de la tasa de cambio utilizada para la conversión de los recursos recibidos y la tasa de cambio utilizada para la justificación de los pagos de gastos elegibles, fueron registradas contablemente como diferencia de cambio con cargo a la Contrapartida Local del Programa.

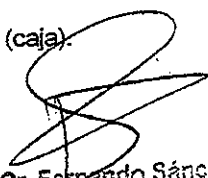
2.2.- Criterios de valuación

Los estados contables fueron preparados sobre la base del costo histórico.

2.3.- Base de Contable de Efectivo (percibido)

Los ingresos (aportes) fueron comprendidos por los anticipos efectuados por el BID y por los reintegros de comisiones, gastos bancarios efectuados por el Ministerio de Economía y Finanzas (MEF). Se registraron los ingresos cuando se recibieron los fondos, con el criterio de lo percibido (base caja).

Los egresos se cargaron directamente a las categorías asignadas en el Programa, reconociendo el gasto cuando efectivamente representa una erogación de dinero. El Estado de Fuentes y Usos de Fondos fue elaborado de acuerdo al criterio de lo percibido (caja).


Cr. Fernando Sánchez
 Coordinador de la
 Unidad Coordinadora de Recursos
 Ministerio de Economía y Finanzas

19

MINISTERIO DE ECONOMÍA Y FINANZAS
Programa de Fortalecimiento de la Gestión Presupuestaria
PRÉSTAMO BID 3398/OC-UR
NOTAS A LOS ESTADOS CONTABLES
AL 15 DE JUNIO DE 2021

2.4.- Base de Contable de acumulación (devengado).

Los Estados de Activo y Pasivo, y el de Inversiones acumuladas han sido elaborados sobre el criterio de lo devengado, para ello los hechos ocurridos y pendientes de pago al 15 de junio de 2021 fueron registrados con el criterio de lo devengado.

NOTA 3.- EFECTIVO DISPONIBLE

El efectivo disponible al 15 de junio de 2021, está depositado en las siguientes cuentas bancarias del Programa:

Nº Cuenta Corriente	MONEDA	BANCO	SALDO EN USD	SALDO EN \$	MONTO EN USD Y EQUIVALENTE EN USD
5211063107510261	USD	BCU	1.297.707,78		1.297.707,78
188/002487-0	USD	BROU	14.569,39		14.569,39
188/002486-2	\$U	BROU		2.574,66	59,01
TOTAL USD					1.312.336,18

Para convertir el saldo de la cuenta en moneda nacional a dólares estadounidenses, se ha utilizado el tipo de cambio dólar estadounidenses interbancario vendedor Fondo BCU de cierre de ejercicio, que ha sido \$ 43,634

NOTA 4. - INVERSIÓN Y FINANCIAMIENTO

Las inversiones acumuladas al cierre de ejercicio, sumado disponibilidades y créditos, totalizaron USD 15.241.150,91 (dólares estadounidenses quince millones doscientos cuarenta y un mil ciento cincuenta con 91/00), que fueron financiados con los aportes realizados por el BID y el Ministerio de Economía y Finanzas. (Aporte local).

Disponibilidades	1.312.336,18
Anticipos	0,00
Diferencia de cambio	266,84
Inversiones aporte BID	10.692.071,03
Inversiones aporte M.E.F.	3.236.476,86
TOTAL USD:	15.241.150,91


Cr. Fernando Sánchez
 Coordinador de Inversiones
 Unidad Coordinadora de Inversiones
 Ministerio de Economía y Finanzas

20

MINISTERIO DE ECONOMÍA Y FINANZAS
Programa de Fortalecimiento de la Gestión Presupuestaria
PRÉSTAMO BID 3398/OC-UR
NOTAS A LOS ESTADOS CONTABLES
AL 15 DE JUNIO DE 2021

Financiado por:

Aporte BID	12.000.000,00
Aporte MEF	3.225.117,43
Cuentas a Pagar	16.033,48
TOTAL USD	15.241.150,91

NOTA 5.- ANTICIPO DE FONDOS

5.1) De acuerdo al contrato de Préstamo N° 3398/OC-UR, luego de cumplidas la condiciones previas al primer desembolso de los recursos del Préstamo, el 22 de junio de 2015 se solicitó el 1° Anticipo de Fondos, fijado en USD 101.631 (dólares estadounidenses ciento un mil seiscientos treinta y uno), de acuerdo a las necesidades de liquidez del proyecto para atender el financiamiento de los gastos de conformidad a un cronograma definido de inversiones, por un periodo de seis meses. El referido Anticipo quedó autorizado y depositado en la cuenta corriente especial del Banco Central del Uruguay (BCU), el 24 de junio de 2015.


Al 15 de junio de 2021, de acuerdo al reporte OPS, se han solicitado ocho (8) anticipos de fondo, por un monto de USD 12.000.000 (dólares estadounidenses doce millones) y siete (7) justificaciones de anticipos aprobadas las cuales totalizan la suma de USD 8.681.678,65 (dólares estadounidenses ocho millones seiscientos ochenta y un mil seiscientos setenta y ocho con 65/00).

La octava justificación por un monto de USD 2.005.142,38 (dólares estadounidenses dos millones cinco mil ciento cuarenta y dos con 38/00), fue enviada al Banco el 15 de junio de 2021 y aprobada por el BID el 6 de julio de 2021. Por lo expuesto el total de las ocho (8) justificaciones aprobadas asciende al monto de USD 10.686.821,03 (dólares estadounidenses diez millones seiscientos ochenta y seis mil ochocientos veintiuno con 03/00).

De acuerdo al reporte OPS, el saldo pendiente de justificar de los fondos desembolsados por concepto de Anticipos de Fondos al 15 de junio de 2021, es de USD 3.318.321,35 (dólares estadounidenses tres millones trescientos dieciocho mil trescientos veintiuno con 35/00). Dicho saldo comprende la octava justificación que asciende a la suma de USD 2.005.142,38 (dólares estadounidenses dos millones cinco mil ciento cuarenta y dos con 38/00), la cual al 15 de junio de 2021 estaba pendiente de aprobación.

5.2) El Informe de Conciliación de los Recursos del Banco al 15 de junio de 2021, refleja una diferencia de USD 842,79 (dólares estadounidenses ochocientos cuarenta y dos con 79/00), entre el saldo del Anticipo pendiente de presentar al BID de acuerdo a la contabilidad del BID (reporte OPS) y el monto del Anticipo pendiente de presentar al BID, de acuerdo a la contabilidad el Programa. La misma se desglosa en el siguiente detalle:

CONCEPTO	MONTOS USD
Comisiones bancarias de las cuentas corrientes BROU \$ y USD pendiente de reintegrar el MEF al Programa	(575,95)
Diferencia de cambio	(266,84)


Cr. Fernando Sánchez
Coordinador de
Unidad Ejecutiva de
Gestión y Control

MINISTERIO DE ECONOMÍA Y FINANZAS
Programa de Fortalecimiento de la Gestión Presupuestaria
PRÉSTAMO BID 3398/OC-UR
NOTAS A LOS ESTADOS CONTABLES
AL 15 DE JUNIO DE 2021

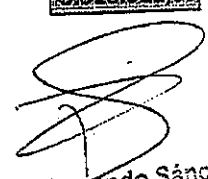
5.3) Durante el periodo comprendido entre el 1° de enero 2020 y el 15 de junio de 2021, no se presentaron Solicitudes de Anticipo de Fondos, debido a que el 100% del Préstamo había sido desembolsado en el ejercicio 2019.

5.4) Durante el periodo comprendido entre el 1° de enero 2020 y el 15 de junio de 2021, se ha presentado la siguiente Justificación de los fondos desembolsados por concepto de Anticipos, de acuerdo al siguiente detalle:

NÚMERO JUSTIFICACIÓN S/OPS	FECHA DE JUSTIFICACION	FECHA APROBADO	TIPO DE SOLICITUD	MONEDA	MONTO JUSTIFICADO BID	MONTO JUSTIFICADO AP. LOCAL
16-0	15/06/2021	6/07/2021	Justificación del 8° Anticipo de Fondos	USD	2.005.142,38	805.263,03
TOTAL USD					2.005.142,38	805.263,03

5.5) Al 15 de junio de 2021, el saldo del anticipo pendiente de justificar asciende a USD 3.318.321,35 (dólares estadounidenses tres millones trescientos dieciocho mil trescientos veintiuno con 35/100), el cual se compone del siguiente detalle:

FECHA SOLICITUD	MONTO PLANIFICADO	ANTICIPOS DE GASTOS S/OPS			JUSTIFICACIONES DE GASTOS S/OPS			SALDO ANTICIPO PENDIENTE DE JUSTIFICAR
		Nº	MONTO	FECHA AUTORIZACIÓN	Nº	MONTO	FECHA AUTORIZACION	
22/06/2015	101.631,00	1-0	101.631,00	24/06/2015				101.631,00
					2-0	87.167,29	11/05/2016	14.463,71
11/05/2016	172.820,00	3-0	158.356,29	11/05/2016				172.820,00
					4-0	140.681,33	25/10/2016	32.138,67
25/10/2016	822.306,12	5-0	790.167,45	26/10/2016				822.306,12
					6-0	691.696,83	02/08/2017	130.609,29
10/08/2017	1.133.126,00	7-0	1.002.516,71	11/08/2017				1.133.126,00
					8-0	1.004.104,21	20/12/2017	129.021,79
20/12/2017	1.629.810,00	9-0	1.500.788,21	20/12/2017				1.629.810,00
25/06/2018					10-0	1.314.545,41	26/06/2018	315.264,59
26/06/2018	3.460.227,00	11-0	3.144.962,41	26/06/2018				3.460.227,00
21/05/2019					12-0	2.769.813,08	27/05/2019	690.413,92
12/06/2019	3.306.275,32	13-0	2.615.861,40	17/06/2019				3.306.275,32
12/12/2019					14-0	2.673.670,50	16/12/2019	632.604,82
18/12/2019	3.318.321,35	15-0	2.685.716,53	18/12/2019				3.318.321,35
TOTAL USD			12.000.000,00			8.681.678,69		3.318.321,35


Cr. Fernando Sánchez
 Coordinador de la
 Unidad de Gestión Presupuestaria
 del Ministerio de Economía y Finanzas

99

MINISTERIO DE ECONOMÍA Y FINANZAS
Programa de Fortalecimiento de la Gestión Presupuestaria
PRÉSTAMO BID 3398/OC-UR
NOTAS A LOS ESTADOS CONTABLES
AL 15 DE JUNIO DE 2021

NOTA 6.-APORTE BID

6.1) - De acuerdo al contrato de Préstamo, el BID se compromete a otorgar al Prestatario (República Oriental del Uruguay, Ministerio de Economía y Finanzas) un "Financiamiento" para cooperar en la ejecución del Programa, de hasta la suma de USD 12.000.000 (dólares estadounidenses doce millones).

El total de los desembolsos registrados en la cuenta de pasivo de Aporte BID, al 15 de junio de 2021, asciende a USD 12.000.000 (dólares estadounidenses doce millones), equivalente al 100 %, de acuerdo al siguiente detalle:

NÚMERO SOLICITUD S/LMS1	FECHA DE SOLICITUD	TIPO SOLICITUD	MONEDA	MONTO PLANIFICADO	FECHA AUTORIZACIÓN ANTICIPO	MONTO DEL ANTICIPO AUTORIZADO
1-0	22/06/2015	Anticipo de Fondos Nº 1	USD	101.631,00	24/06/2015	101.631,00
3-0	11/05/2016	Anticipo de Fondos Nº 2	USD	172.820,00	11/05/2016	158.356,29
5-0	25/10/2016	Anticipo de Fondos Nº 3	USD	822.306,12	26/10/2016	790.167,45
7-0	10/08/2017	Anticipo de Fondos Nº 4	USD	1.133.126,00	11/08/2017	1.002.516,71
9-0	20/12/2017	Anticipo de Fondos Nº 5	USD	1.629.810,00	20/12/2017	1.500.788,21
11-0	26/06/2018	Anticipo de Fondos Nº 6	USD	3.460.277,00	26/06/2018	3.144.962,41
13-0	12/06/2019	Anticipo de Fondos Nº 7	USD	3.306.275,32	17/06/2019	2.615.861,40
15-0	18/12/2019	Anticipo de Fondos Nº 8	USD	3.318.321,35	18/12/2019	2.685.716,53
TOTAL USD						12.000.000,00

NOTA 7.- CONCILIACIÓN DE LOS REGISTROS DEL PROGRAMA CON LOS REGISTROS DEL BID POR CATEGORÍA DE INVERSIÓN

Al 15 de junio de 2021, existe una diferencia entre los saldos registrados en las categorías de inversión de Aporte BID del Programa y los valores reportados en los informes del BID (OPS). La misma asciende a USD 2.010.392,38 (dólares estadounidenses dos millones diez mil trescientos noventa y dos con 38/100), y se desglosa en las siguientes categorías de inversión, por concepto de gastos pendientes de pago y gastos pagados justificados, pendiente de aprobación por el BID al 15 de junio de 2021:


Cr. Fernando Sánchez
 Coordinador de la
 Unidad Coordinadora de Proyectos
 (Ministerio de Economía y Finanzas)

43

MINISTERIO DE ECONOMÍA Y FINANZAS
Programa de Fortalecimiento de la Gestión Presupuestaria
PRÉSTAMO BID 3398/OC-UR
NOTAS A LOS ESTADOS CONTABLES
AL 15 DE JUNIO DE 2021


Categoría	S/OPS	S/Contab.	Diferencia	Facturas pendientes de pago al 15/06/2021	Facturas pagadas, justificadas, pendientes de aprobación por el BID al 15/06/2021
01. FORTALECIMIENTO DEL ORGANO RECTOR DE LA GESTIÓN ECONÓMICO - FINANCIERA	911.630,47	1.149.438,96	-237.808,49	0,00	237.808,49
02. FORTALECIMIENTO DE SISTEMAS DE INFORMACIÓN Y GESTIÓN EN ORGANISMOS ESTATALES	7.361.447,02	9.111.968,13	-1.750.521,11	0,00	1.750.521,11
03. ADMINISTRACIÓN DEL PROYECTO	408.601,16	430.663,94	-22.062,78	5.250,00	16.812,78
Totales USD:	8.681.678,65	10.692.071,03	-2.010.392,38	5.250,00	2.005.142,38

En la columna de facturas pagadas justificadas, pendientes de aprobación por el BID al 15 de junio de 2021, se debe aclarar, que la solicitud N° 16 por concepto de justificación del Anticipo N° 8, fue enviada al BID, el 15 de junio de 2021, considerando el plazo máximo de presentación de noventa (90) días posteriores a la fecha del último desembolso (15 de marzo de 2021); la referida solicitud fue aprobada por el BID, el 6 de julio de 2021.

NOTA 8.-CONCILIACIÓN DEL MONTO DE DESEMBOLSOS PROYECTADO AL INICIO DEL EJERCICIO Y EL MONTO REAL DESEMBOLSADO.

Al 15 de junio de 2021 el monto finalmente desembolsado por concepto de gastos ejecutados en el periodo del 1° de enero de 2020 al 15 de junio 2021, de aporte BID asciende a USD 1.949.200,79 (dólares estadounidenses un millón novecientos cuarenta y nueve mil doscientos con 79/00), y de aporte Local asciende a USD 491.726,08 (dólares estadounidenses cuatrocientos noventa y un mil setecientos veinte seis con 08/00). Mientras que la proyección de desembolsos para dicho periodo, de aporte BID asciende a USD 973.668 (dólares estadounidenses novecientos setenta y tres mil seiscientos sesenta y ocho), y para el aporte Local asciende a USD 340.938 (dólares estadounidenses trescientos cuarenta mil novecientos treinta y ocho).

La diferencia resultante entre el monto de desembolsos proyectados al inicio del ejercicio y el monto real desembolsado, tanto para el aporte BID como para el aporte Local, está dentro de los parámetros estimados, teniendo en cuenta que existe una partida de gastos ejecutados en el ejercicio 2019, que han sido pagada en el primer trimestre del ejercicio 2020.


Cr. Fernando Sánchez
 Coordinador de la
 Unidad Coordinadora de Proyectos
 del Ministerio de Economía y Finanzas

24

MINISTERIO DE ECONOMÍA Y FINANZAS
Programa de Fortalecimiento de la Gestión Presupuestaria
PRÉSTAMO BID 3398/OC-UR
NOTAS A LOS ESTADOS CONTABLES
AL 15 DE JUNIO DE 2021

En el siguiente cuadro se detalla por componente el monto planificado 2020-2021, así como finalmente el monto desembolsado al 15 de junio 2021:

	1		2		3		4=2-3		5=1-4	
CATEGORÍA	PLANIFICADO POA 2020-2021		SOL. N° 16-0 JUSTIFICACIÓN GASTOS -2019-2020-2021		SOL. N° 16-0 JUSTIFICACIÓN DE GASTOS 2019 PAGADOS 2020		SOL. N° 16-0 JUSTIFICACIÓN GASTOS -2020-2021		SALDO NO DESEMBOLSADO DE LO PLANIFICADO EN POA 2020-2021	
	BID	LOCAL	BID	LOCAL	BID	LOCAL	BID	LOCAL	BID	LOCAL
01. Fort. del Organo Rector	107.012,00	33.838,00	237.808,49	42.621,62	7.235,07	1.588,32	230.573,42	41.033,30	-123.561,42	-7.195,30
02. Sistema de Info. en Organismos Estatales	816.656,00	282.750,00	1.750.521,11	436.080,60	40.416,21	7.889,80	1.710.104,90	428.190,80	-893.448,90	-145.440,80
03. Administr. del Programa	50.000,00	24.350,00	16.812,78	326.560,81	8.290,31	304.058,83	8.522,47	22.501,98	41.477,53	1.848,02
TOTAL USD:	973.668,00	340.938,00	2.005.142,38	805.263,03	55.941,59	313.536,95	1.948.200,79	491.726,08	-975.532,79	-150.788,08

NOTA 9.- APOORTE LOCAL

De acuerdo al contrato de Préstamo, el Prestatario (República Oriental del Uruguay, Ministerio de Economía y Finanzas) se comprometió a aportar la suma de USD 3.000.000 (dólares estadounidenses tres millones), por concepto de Contrapartida Local, para la ejecución del Programa. Esta cifra no implica limitación para realizar un aporte mayor de recursos de aporte local por parte del Ministerio de Economía y Finanzas, a los efectos de garantizar la ejecución del Programa.

El MEF, es el responsable de administrar todos los recursos de Contrapartida Local necesarios para la correcta ejecución del Programa. Los referidos recursos al 15 de junio de 2021, correspondieron a:

- gastos administrativos de las cuentas bancarias, comisiones por transferencias realizadas.
- intereses (sobre el saldo deudor diario del Préstamo) y Comisiones de Crédito (sobre el saldo no desembolsado del Préstamo) pagados.
- la contraparte por concepto de honorarios del personal perteneciente al MEF, asignados a los diferentes componentes del Programa.
- contrapartida local presupuestaria, por concepto del impuesto al valor agregado (IVA) de las consultorías ejecutadas.

Corresponde mencionar que el Programa no tiene una cuenta propia para la administración de los fondos de Rentas Generales. Por lo tanto, el pago de gastos con recursos de Contrapartida Local, se realiza con los recursos financieros de Rentas Generales, solicitados a través del Sistema Integrado de Información Financiera (SIIF), los cuales son depositados en las cuentas del Programa, las cuales son:

- cuenta corriente moneda nacional: N° 188002425-6
- cuenta corriente en dólares estadounidenses: N° 188002426-4


Cr. Fernando Sánchez
 Coordinador de la
 Unidad Operativa de Proyectos
 del Ministerio de Economía y Finanzas

25

MINISTERIO DE ECONOMÍA Y FINANZAS
Programa de Fortalecimiento de la Gestión Presupuestaria
PRÉSTAMO BID 3398/OC-UR
NOTAS A LOS ESTADOS CONTABLES
AL 15 DE JUNIO DE 2021

Durante el periodo comprendido entre el 1° de enero 2020 y el 15 de junio de 2021, el Ministerio de Economía y Finanzas (MEF) ha aportado USD 570.814,34 (dólares estadounidenses quinientos setenta mil ochocientos catorce con 34/00), de acuerdo al siguiente detalle:


Aporte Local.	Monto USD
reintegro comisiones julio a diciembre 2019 de cta. Cte \$	434,04
reintegro comisiones julio a diciembre 2019 de cta. Cte USD	351,00
reintegro comisiones enero a diciembre 2020 de cta. Cte \$	693,54
reintegro comisiones enero a diciembre 2020 de cta. Cte USD	797,21
servicios de deuda -intereses de préstamo	42.197,35
servicios de deuda -comisiones de crédito	1.729,16
Contrapartida Local Presupuestal por concepto de pago auditoria balance 2019	8.788,22
Contrapartida Local Presupuestal por concepto de pago de impuestos- Componente 1	56.227,45
Contrapartida Local Presupuestal por concepto de pago de impuestos- Componente 2	447.655,84
Contrapartida Local Presupuestal por concepto de pago de impuestos- Componente 3	11.940,53
TOTAL USD:	570.814,34

NOTA 10.- CONCILIACIÓN ENTRE EL ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO Y EL ESTADO DE INVERSIONES ACUMULADAS

Al 15 de junio de 2021, el total de inversión Aporte BID según el estado de Inversiones es de USD 10.692.071,03 (dólares estadounidenses diez millones seiscientos noventa y dos mil setenta y uno con 03/00) y según el Estado de Efectivo Recibido y Desembolsos Efectuados es de USD 10.687.396,98 (dólares estadounidenses diez millones seiscientos ochenta y siete mil trescientos noventa y seis con 98/00), por lo cual existe una diferencia de USD 4.674,05 (dólares estadounidenses cuatro mil seiscientos setenta y cuatro con 05/00), la cual se desglosa en el siguiente detalle:

-cuentas a pagar a consultores y firmas: USD (5.250,00) (dólares estadounidenses cinco mil doscientos cincuenta con 00/00).

-comisiones bancarias pendientes de reintegrar el MEF al Programa: USD 575,95 (dólares estadounidenses quinientos setenta y cinco con 95/00).


Cr. Fernando Sánchez
Coordinador de la
Unidad Ejecutiva de Proyectos
Ministerio de Economía y Finanzas

86

MINISTERIO DE ECONOMÍA Y FINANZAS
Programa de Fortalecimiento de la Gestión Presupuestaria
PRÉSTAMO BID 3398/OC-UR
NOTAS A LOS ESTADOS CONTABLES
AL 15 DE JUNIO DE 2021

Al 15 de junio de 2021, el total de inversión Aporte Local según el estado de Inversiones fue de USD 3.236.476,86 (dólares estadounidenses tres millones doscientos treinta y seis mil cuatrocientos setenta y seis con 86/00) y según el Estado de Efectivo Recibido y Desembolsos Efectuados es de USD 3.225.117,43 (dólares estadounidenses tres millones doscientos veinticinco mil ciento diecisiete con 43/00), por lo cual existe una diferencia de USD 11.359,43 (dólares estadounidenses once mil trescientos cincuenta y nueve con 43/00), la cual se desglosa en el siguiente detalle:

- cuentas a pagar consultores, firmas: USD (10.783,48) (dólares estadounidenses diez mil setecientos ochenta y tres con 48/00).
- comisiones bancarias pendientes de reintegrar el MEF al Programa: USD (575,95) (dólares estadounidenses quinientos setenta y cinco con 95/00).

NOTA 11.- DIFERENCIA DE CAMBIO

Para el pago a la DGI de impuestos retenidos en dólares (IVA, IRPF e IRNR), se aplica de acuerdo a criterios fiscales el tipo de cambio interbancario billete del día anterior de la factura, mientras que para la reposición de fondos al BID se aplica el tipo de cambio interbancario fondo del día anterior a la fecha de pago, esto determina una diferencia de cambio en dólares, manteniéndose siempre el mismo monto en moneda nacional de dichos impuestos.

En resumen, la diferencia de cambio en dólares se genera por los distintos tipos de cambio aplicados (interbancario billete a los efectos fiscales –interbancario fondo a los efectos de la rendición BID), a lo cual se le agrega la diferencia de fecha que se toma para aplicar los respectivos tipos de cambio.

Asimismo, las ganancias o pérdidas debido a fluctuaciones en las tasas de cambio por mantener saldos en la cuenta bancaria BROU en moneda nacional, son registradas contablemente como diferencia de cambio. La diferencia de cambio generada al 15 de junio de 2021, asciende a USD 266,84 (dólares estadounidenses doscientos sesenta y seis con 84/00), saldo deudor.

NOTA 12.- CONCILIACIÓN DE LOS GASTOS JUSTIFICADOS ANTICIPADAMENTE

12.1) En el siguiente cuadro se detalla la conciliación de los gastos justificados anticipadamente durante el ejercicio y los efectivamente pagados al 15 de junio de 2021:

Solicitud			Gastos Justificados			Gastos pagados				Desembolso asociado		
Fecha	Tipo de solicitud	Número	Justificados Pagados	Justificados Anticipadamente	Total	Justificados Anticipadamente	Pagados	No pagado y ajustado	Saldo	Fecha	Número de Solicitud	Importe
			A	B	A + B	C = B	D	E	C - D - E			
17/06/2019	Anticipo	13-0			0	0			0	17/06/2019	13-0	2.615.861,40
16/12/2019	Justificación de gastos	14-0	2.008.932,50	664.738,00	2.673.670,50	664.738,00	413.817,00		250.921,00	16/12/2019	15-0	2.685.716,53
15/06/2021	Justificación de gastos	16-0	2.005.142,38	0,00	2.005.142,38	0,00	250.921,00		-250.921,00			
Total al 15/06/2021			4.014.074,88	664.738,00		664.738,00	664.738,00	0,00	0,00			5.301.577,93


Cr. Fernando Sánchez
 Coordinador de la
 Unidad Coordinadora de Recursos
 Ministerio de Economía y Finanzas

21

MINISTERIO DE ECONOMÍA Y FINANZAS
Programa de Fortalecimiento de la Gestión Presupuestaria
PRÉSTAMO BID 3398/OC-UR
NOTAS A LOS ESTADOS CONTABLES
AL 15 DE JUNIO DE 2021

12.2) Al 15 de junio de 2021, los gastos justificados anticipadamente de Aporte BID y Aporte Local, han sido pagados en su totalidad, de acuerdo al siguiente detalle:

COMPONENTE	TOTAL GASTOS JUSTIFICADOS ANTICIPADAMENTE		PAGADOS 2019		PAGADOS 2020		TOTAL GASTOS JUSTIFICADOS ANTICIPADAMENTE PAGADOS		GASTOS JUSTIFICADOS ANTICIPADAMENTE PENDIENTES DE PAGAR	
	BID	LOCAL	BID	LOCAL	BID	LOCAL	BID	LOCAL	BID	LOCAL
COMP. 1	69.250,00	15.235,00	0,00		69.250,00	15.235,00	69.250,00	15.235,00	0,00	0,00
COMP. 2	595.488,00	130.984,47	413.817,00	91.016,86	181.671,00	39.967,61	595.488,00	130.984,47	0,00	0,00
	664.738,00	146.219,47	413.817,00	91.016,86	250.921,00	55.202,61	664.738,00	146.219,47	0,00	0,00

Se adjunta el detalle de los gastos justificados anticipadamente pagados al 31 de diciembre de 2019 y los pagados en el periodo 1 de enero de 2020 al 15 de junio de 2021.

NOTA 13.- ACTIVOS FIJOS

El equipamiento y otros activos fijos adquiridos con fondos del proyecto son contabilizados como ejecución, cuando se han pagado y no se contabilizan gastos de depreciación al proyecto.


NOTA 14.- ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS

Durante el periodo comprendido entre el 1° de enero 2020 y el 15 de junio de 2021, no se realizaron procesos de adquisiciones bajo la modalidad Ex -post, financiadas con aporte BID ni tampoco con financiamiento Local.

Se han llevado a cabo la selección y adquisición de bienes y servicios diferentes de no consultoría de conformidad con las disposiciones establecidas en el Documento GN-2349-9 ("Políticas para la adquisición de bienes y obras financiados por el Banco Interamericano de Desarrollo").

En el caso de las contrataciones de consultores individuales, se ha llevado a cabo de conformidad con las disposiciones establecidas en el Documento GN-2350-9 ("Políticas para la selección y contratación de consultores financiados por el Banco Interamericano de Desarrollo").

En el siguiente cuadro se detallan las adquisiciones realizadas, discriminadas por componente y fuente de financiamiento, las mismas fueron en su totalidad bajo modalidad de contratación Ex -Ante:


Cr. Fernando Sánchez
 Coordinador de la
 Unidad Coordinadora de Proyectos
 Ministerio de Economía y Finanzas

98

MINISTERIO DE ECONOMÍA Y FINANZAS
Programa de Fortalecimiento de la Gestión Presupuestaria
PRÉSTAMO BID 3398/OC-UR
NOTAS A LOS ESTADOS CONTABLES
AL 15 DE JUNIO DE 2021

COMP.	TIPO ADQUISICIÓN	NOMBRE DE LA FIRMA	DESCRIPCIÓN	MONTO TOTAL CONTRATO		MÉTODO ADQ.	NO OBJECCION CONTRATACION
				MONTO TOTAL US\$ BID	MONTO TOTAL US\$ LOCAL		
1- Fortalecimiento del Órgano Rector de la Gestión Económico-Financiera	firma consultora	ARNALDO C. CASTRO S.A	Adquisición de horas de desarrollo.		14.874,39	EX-ANTE	N/A
	firma consultora	SOFIS SRL	Desarrollo y mantenimiento de sistemas especializados en áreas de la gestión presupuestal	163.345,00	36.045,90	EX-ANTE	CSC/CUR-ICS-1785/2019
	firma consultora	SISTEMA DE GESTION EMPRESARIAL S.R.L (QUANAM)	Extensión del mantenimiento y servicios de las licencias IBM Cognos y TM1 hasta el 31 de diciembre de 2021.	42.650,00		EX-ANTE	CSC/CUR-ICS-1200/2020

COMP.	TIPO ADQUISICIÓN	NOMBRE PROVEEDOR	DESCRIPCIÓN	MONTO TOTAL DEL CONTRATO		MÉTODO ADQ.	NO OBJECCION CONTRATACION
				MONTO TOTAL US\$ BID	MONTO TOTAL US\$ LOCAL		
2- Fortalecimiento de los Sistemas de Información y Gestión en Organismos Estatales	bienes y servicios	ARNALDO C. CASTRO S.A	Compra de 6 uds HP Probook 440 G6		6.289,34	EX-ANTE	N/A

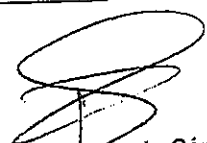
COMP.	TIPO ADQUISICIÓN	NOMBRE CONSULTOR	DESCRIPCIÓN	MONTO TOTAL CONTRATO		MÉTODO ADQ.	NO OBJECCION CONTRATACION
				MONTO TOTAL US\$ BID	MONTO TOTAL US\$ LOCAL		
3- Administración del Programa	consultor individual	Patricia Alvarez	Contrato de Obra para realizar la consultoría de la Evaluación Final del Programa	15.000,00	3.300,00	EX-ANTE	CSC/CUR-ICS-1057/2020

NOTA 15.-HECHOS POSTERIORES AL 15 DE JUNIO DE 2021

15.1) Estados de recaudación de cierre

Luego de finalizada la ejecución del Proyecto, se inicia el proceso de devolución de los fondos, desde la cuenta corriente BROU USD perteneciente al Proyecto, hacia la cuenta corriente especial del Banco Central del Proyecto, de donde provenían originalmente dichos fondos. Para lo cual se debe realizar en el Sistema Integrado de Información Financiera (SIIF), los siguientes documentos de Estados de Recaudación:

Nº de estado de recaudación	Fecha	Monto USD transferido de cta. cte. BROU -Nº 1554581-00041	Monto USD transferido a la cta. cte. BCU-Nº 240100287
533	25/06/2021	-15.000	15.000
534	25/06/2021	-471	471
Total USD transferidos:		-15.471	15.471


Cr. Fernando Sánchez
 Coordinador de la
 Unidad Coordinadora de Proyectos
 Ministerio de Economía y Finanzas

29

MINISTERIO DE ECONOMÍA Y FINANZAS
Programa de Fortalecimiento de la Gestión Presupuestaria
PRÉSTAMO BID 3398/OC-UR
NOTAS A LOS ESTADOS CONTABLES
AL 15 DE JUNIO DE 2021

Como resultado de las transferencias realizadas, la cta. Cte. del BCU perteneciente al Proyecto, al 30 de junio de 2021, dispone de un saldo que asciende a USD 1.313.178,78 (dólares estadounidenses un millón trescientos trece mil ciento setenta y ocho con 78/00).

15.2) Devolución del saldo del anticipo de fondos no ejecutado

El 1° de julio de 2021 se realiza la gestión de la devolución del saldo del anticipo de fondos sin ejecutar, a través de una transferencia desde la cuenta corriente del Banco Central del Uruguay perteneciente al Proyecto (N° 240100287), al organismo crediticio que es el Banco Interamericano de Desarrollo (BID).

De acuerdo a lo aprobado por el Banco, por nota CSC/CUR-ICS-569/2021, el monto de la referida transferencia, por concepto de cancelación del Préstamo, asciende a USD 1.298.178,78 (dólares estadounidenses un millón doscientos noventa y ocho mil ciento setenta y ocho con 78/00), dejando un remanente de USD 15.000 sin cancelar, correspondiente al financiamiento de la consultoría de la Evaluación Final del Programa.

La referida transferencia se realizó a través de un documento SIIF de Operación de Tesorería sin Imputación Presupuestal, la cual es confirmado por la Contaduría General de la Nación, y posteriormente Tesorería General de la Nación realiza la referida transferencia al exterior, de acuerdo a la ruta bancaria enviada por el BID.

En el siguiente cuadro se detalla la conciliación y las etapas realizadas para la devolución del saldo del anticipo de fondos no ejecutado:

	MONTO USD	FECHA	OBSERVACIONES
Presupuesto del Préstamo	12.000.000,00		
Monto del Préstamo Ejecutado	10.686.821,03	15/06/2021	incluida última justificación - sol. N°16
Saldo del Préstamo sin ejecutar	1.313.178,97		
Monto del Préstamo comprometido pendiente de desembolsar	15.000,00		financiamiento consultoría de Evaluación Final del Programa
Monto del Préstamo a cancelar	1.298.178,97	15/06/2021	
OT 43-transferencia de la cta. BCU al Tesoro General de la Nación por concepto cancelación del Préstamo	1.298.162,00	01/07/2021	
SIN OT -transferencia de la cta. BCU al Tesoro General de la Nación por concepto cancelación del Préstamo	16,78	01/07/2021	
monto total transferido al Tesoro Genreal de la Nación por cancelación del préstamo	1.298.178,78	01/07/2021	monto cancelado según lo informado por el BID según nota CSC/CUR-ICS-569/2021
ajuste contabilidad decimales no transferidos en el siif	0,19	01/07/2021	
conciliación monto a cancelar con monto transferido desde cta. BCU	0,00		


Cr. Fernando Sánchez
 Coordinador de la
 Unidad Coordinadora de Proyectos
 Ministerio de Economía y Finanzas

30

MINISTERIO DE ECONOMÍA Y FINANZAS
Programa de Fortalecimiento de la Gestión Presupuestaria
PRÉSTAMO BID 3398/OC-UR
NOTAS A LOS ESTADOS CONTABLES
AL 15 DE JUNIO DE 2021

15.3) Pagos posteriores al cierre contable

15.3.i) Los honorarios de la consultoría de la Evaluación Final del Programa que asciende a USD 15.000 (dólares estadounidenses quince mil), más los impuestos correspondientes por un monto de USD 3.300 (dólares estadounidenses tres mil trescientos), serán justificado al Banco, una vez que el pago se haga efectivo.


15.3.ii) El monto de USD 9.628,48 (dólares estadounidenses nueve mil seiscientos veinte ocho con 48/100), corresponden a los honorarios a pagar al Tribunal de Cuentas por concepto de la auditoría de los Estados Financieros del Proyecto, los mismos serán pagados, luego que el BID otorgue la aprobación a la cláusula 5.03 referente a la presentación de los estados financieros auditados.

15.4) Cierre de las cuentas bancarias del Proyecto

El cierre de las cuentas bancarias en moneda nacional y en dólares del Banco República del Uruguay (BROU), así como la cuenta del BCU pertenecientes al Proyecto, se realizará luego de finalizado el pago de las cuentas a pagar.

15.5) Ejecución Final del Proyecto

En los anexos se presentan los estados de activos y pasivos al 1^a de julio con la ejecución final del proyecto, y la justificación N° 17 correspondiente a los pagos a realizar con fecha posterior al 15 de junio de 2021. Dicha justificación será enviada al BID, cuando se hagan efectivos los pagos correspondientes.


Cr. Fernando Sánchez
Coordinador de la
Unidad Coordinadora de Proyectos
Ministerio de Economía y Finanzas



CONCILIACIÓN DE LOS RECURSOS DEL BANCO

NOMBRE DEL ORGANISMO EJECUTOR: MINISTERIO DE ECONOMÍA Y FINANZAS
N° del Contrato de Préstamo: 3398/OC-UR
N° de Solicitud:
Fecha: 15/6/2021

I	SALDO DISPONIBLE FONDO ROTATORIO O ANTICIPOS (2)	1.312.336,18
---	--	--------------

Detalle	Monto	Tasa de Cambio	Monto en la Moneda del Contrato/Convenio
Saldo Disponible en la Cuenta en la Moneda de la Operación al: 15/06/2021 Banco:	1.297.707,78		1.297.707,78
N° Cuenta Especial: 5211053107510261/N° actual 240100287 Saldo Disponible en la Cuenta en Moneda Local al: 15/06/2021 Banco:	2.574,66	43,634	59,01
N° Cuenta BROU S: N° 18800-2486-2/N° actual 155458100042 Saldo Disponible en la Cuenta en Moneda Local al: 15/06/2021 Banco:	14.569,39		14.569,39
N° Cuenta BROU USD: N° 18800-2487-0/N° actual 155458100041			2.005.142,38

II	GASTOS O PAGOS PENDIENTES DE PRESENTAR AL BID /3	
Gastos o Pagos presentados al BID el 15/6/2021 incluidos en esta Solicitud -pendientes de aprobación por el Banco		2.005.142,38
Gastos o Pagos Pendientes de Presentar al Banco no incluidos en esta Solicitud según registros contables del proyecto		

III	TOTAL DEL FONDO ROTATORIO O DE ANTICIPOS PENDIENTE DE PRESENTAR AL BID (I+II)	3.317.478,56
-----	---	--------------

IV	SALDO DEL FONDO ROTATORIO O ANTICIPOS SEGÚN LA CONTABILIDAD DEL BID (REPORTE LMS 1)	3.318.321,35
Porcentaje Justificado ante el Banco		60,43%

V	DIFERENCIAS (IV-III) /4	842,79
---	-------------------------	--------

VI	IDENTIFICACIÓN DE LAS DIFERENCIAS /4	(842,79)
----	--------------------------------------	----------

Detalle	Monto	Tasa de Cambio	Total en la Moneda del Contrato/Convenio
Diferencia identificada por diferencia cambiario			-266,84
comisiones bancarias p/cia BROU \$ y USD pendiente de reintegrar el MEF al Programa			-575,95

Certificamos que: a) los gastos especificados en el numeral II se realizaron a los efectos estipulados en el Contrato/Convenio; y b) la documentación que respalda los gastos efectuados con los recursos provenientes del Fondo Rotatorio o Anticipos aún no justificados

Firma

BLANCA CARRICAR (Nombre(s) y Título(s))
UNIDAD COORDINADORA DE PROYECTOS
MINISTERIO DE ECONOMÍA Y FINANZAS

Notas:

- 1) ¿La cuenta corriente es exclusiva para el Fondo Rotatorio o Anticipos? SI ☒ NO ☐
- 2) Adjuntar copia de los extractos bancarios de las cuentas bancarias en las que están depositados los recursos del Fondo Rotatorio o Anticipos, sus respectivas conciliaciones y el saldo del disponible del Aporte Local si utiliza la misma cuenta corriente
- 3) Adjuntar el detalle de los gastos o pagos efectuados con recursos del Fondo Rotatorio o Anticipos aún no presentados/justificados.
- 4) En caso de diferencia, anexar conciliación y explicación.

Dr. Fernando Sánchez
Coordinador de la
Unidad Coordinadora de Proyectos
Ministerio de Economía y Finanzas

MINISTERIO DE ECONOMÍA Y FINANZAS
Programa de Fortalecimiento de la Gestión Presupuestaria
Contrato de Préstamo 3398 /OC - UR

CONCILIACION DE SALDOS DE LA CONTABILIDAD CON EL BID AL 15/06/2021

Categoría	S/OPS	S/Contabilidad	diferencia
01. Fortalecimiento del Organismo Rector de la gestión económica financiera	911.630,47	1.149.438,96	-237.808,49
02. Fortalecimiento de Sistemas de información en Organismos Estatales	7.361.447,02	9.111.968,13	-1.750.521,11
03. Administración del Programa	408.601,16	430.663,94	-22.062,78
03. Evaluaciones			0,00
Imprevistos			0,00
Totales	8.681.678,65	10.692.071,03	-2.010.392,38
saldo Anticipo	3.318.321,35		
Total Desembolsado usd:	12.000.000,00	12.000.000,00	

COMPOSICION DIFERENCIA I:-

	US\$	
Facturas pendientes de pago al 15/06/2021	237.808,49	DIFERENCIA
Comprobantes pagados justificados al 15/6/2021 pendientes de aprobar por el BID	237.808,49	-237.808,49

0,00

COMPOSICION DIFERENCIA II:-

	US\$	
Facturas pendientes de pago al 15/06/2021	1.750.521,11	DIFERENCIA
Comprobantes pagados justificados al 15/6/2021 pendientes de aprobar por el BID	1.750.521,11	-1.750.521,11


0,00

COMPOSICION DIFERENCIA III:-

	US\$	
Facturas pendientes de pago al 15/06/2021	5.250,00	
Facturas pendientes de pago al 15/06/2021	16.812,78	DIFERENCIA
Comprobantes pagados justificados al 15/6/2021 pendientes de aprobar por el BID	22.062,78	-22.062,78

0,00

CONCILIACION	US\$
Facturas pendientes de pago al 15/06/2021	5.250,00
Comprobantes pagados justificados al 15/6/2021 pendientes de aprobar por el BID	2.005.142,38
TOTAL USD:	2.010.392,38


Cr. Fernando Sánchez
Coordinador de la
Unidad Coordinadora de los Recursos
Económicos de Economía y Finanzas

2 – JUSTIFICACIONES DE ANTICIPOS DE FONDOS
2.1- DICTAMEN



TRIBUNAL DE CUENTAS

DICTAMEN

Opinión sin salvedad

El Tribunal de Cuentas ha auditado la información presentada en el "Estado de Situación de Justificación de Anticipos de Fondos" por el período comprendido entre el 1° de enero de 2020 y el 15 de junio de 2021 del Programa de Fortalecimiento de la Gestión Presupuestaria, parcialmente financiado con recursos del Préstamo del Banco Interamericano de Desarrollo (BID) N°3398/OC-UR, ejecutado por el Ministerio de Economía y Finanzas. Dicha información comprende la justificación N° 16 realizada con fecha 08/06/2021. En opinión del Tribunal de Cuentas el "Estado de Situación de Justificación de Anticipos de Fondos" la información y anexos que los respaldan, son razonables para sustentar las justificaciones de gastos de conformidad con los requerimientos establecidos por el Banco Interamericano de Desarrollo (BID), y dichos gastos son elegibles para el financiamiento del Contrato de Préstamo.

Bases para la opinión sin salvedad

Esta auditoría fue realizada de acuerdo con los Principios Fundamentales de Auditoría del Sector Público (ISSAI 100 y 200) y las Normas de Auditoría Financiera (ISSAI 2200 a 2810) de la Organización Internacional de Entidades Fiscalizadoras Superiores (INTOSAI). La responsabilidad del Tribunal bajo estas normas se describe con más detalle en la sección de Responsabilidad del Tribunal de Cuentas por la auditoría del estado. Este Tribunal es independiente del Ministerio de Economía y Finanzas y ha cumplido con las disposiciones de su Código de Ética, elaborado en concordancia con el Código de Ética de la INTOSAI. Se considera que la evidencia de auditoría obtenida es suficiente y adecuada para proporcionar una base razonable para sustentar la opinión.

Responsabilidad de la Dirección en relación con el estado

La Dirección del "Programa de Fortalecimiento de la Gestión Presupuestaria" es responsable por la preparación y presentación razonable del estado de acuerdo con los requerimientos del Banco Interamericano de Desarrollo (BID) y del control interno que la administración de la entidad consideró necesario para permitir la preparación del estado libre de errores significativos ya sea debido a fraude o error.

La Dirección es responsable de supervisar el proceso de preparación del estado de solicitudes de desembolsos del "Programa de Fortalecimiento de la Gestión Presupuestaria".

Responsabilidad del Tribunal de Cuentas por la auditoria del estado

Como parte de una auditoría de acuerdo con las ISSAI referidas en la sección Bases para la Opinión, el Tribunal de Cuentas ha realizado procedimientos para obtener evidencia de que las solicitudes de desembolso están debidamente sustentadas. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio profesional del auditor, incluyendo la evaluación de los riesgos y la selección mediante muestreo de comprobantes, verificar que los mismos son fidedignos, fueron mantenidos ordenadamente en archivos y registrados en forma oportuna y adecuada y que los mismos resultan elegibles para ser financiados con los recursos del préstamo. Al efectuar la evaluación de riesgos, el auditor considera los aspectos de control interno del Proyecto relevantes para la preparación y presentación de los estados financieros con el fin de diseñar los procedimientos de auditoría que sean apropiados en las circunstancias, pero no con el propósito de expresar una opinión acerca de la eficacia del control interno del Proyecto



TRIBUNAL DE CUENTAS

El Tribunal de Cuentas se comunicó con la Dirección en relación, entre otros asuntos, al alcance y la oportunidad de los procedimientos de auditoría, los hallazgos significativos de auditoría incluidos, en caso de corresponder, y las deficiencias significativas en el control interno que se identificaron en el transcurso de la auditoría

Montevideo, 29 de octubre de 2021.

aa

Dr. Matias Consonni De León
Adscripto a la Secretaria General

**2.2 - ESTADO DE SITUACION DE JUSTIFICACIÓN DE ANTICIPOS DE FONDOS
POR EL PERÍODO COMPRENDIDO ENTRE EL 01.01.2020 Y EL 15.06.2021**

MINISTERIO DE ECONOMÍA Y FINANZAS

Programa de Fortalecimiento de la Gestión Presupuestaria

CONTRATO DE PRÉSTAMO 3398/OC-UR

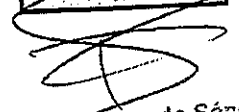
Balance al 15/06/2021

ESTADO DE SITUACION DE SOLICITUDES DE ANTICIPOS DE FONDOS
ACUMULADO AL 15/06/2021

N° ANTICIPO S/OPS	FECHA SOLICITUD	CONCEPTO	MONEDA	MONTO PLANIFICADO	FECHA AUTORIZACIÓN ANTICIPO	MONTO DEL ANTICIPO AUTORIZADO
1-0	22/6/2015	Anticipo de Fondos N°1	USD	101.631,00	24/6/2015	101.631,00
3-0	11/5/2016	Anticipo de Fondos N°2	USD	172.820,00	11/5/2016	158.356,29
5-0	25/10/2016	Anticipo de Fondos N°3	USD	822.306,12	26/10/2016	790.167,45
7-0	10/8/2017	Anticipo de Fondos N°4	USD	1.133.126,00	11/8/2017	1.002.516,71
9-0	20/12/2017	Anticipo de Fondos N°5	USD	1.629.810,00	20/12/2017	1.500.788,21
11-0	26/6/2018	Anticipo de Fondos N°6	USD	3.460.277,00	26/6/2018	3.144.962,41
13-0	12/6/2019	Anticipo de Fondos N°7	USD	3.306.275,32	17/6/2019	2.615.861,40
15-0	18/12/2019	Anticipo de Fondos N°8	USD	3.318.321,35	18/12/2019	2.685.716,53
				TOTAL USD		12.000.000,00

ESTADO DE SITUACIÓN DE JUSTIFICACIÓN DE ANTICIPOS
ACUMULADO AL 15/06/2021

N° JUSTIFICACIÓN S/OPS	FECHA JUSTIFICACIÓN	CONCEPTO	MONEDA	MONTO JUSTIFICADO BID	FECHA AUTORIZACIÓN JUSTIFICACIÓN	MONTO JUSTIFICADO AP. LOCAL
2-0	11/5/2016	Justificación del 1° Anticipo de Fondos	USD	87.167,29	11/5/2016	18.021,67
4-0	25/10/2016	Justificación del 2° Anticipo de Fondos	USD	140.681,33	25/10/2016	28.841,52
6-0	2/8/2017	Justificación del 3° Anticipo de Fondos	USD	691.696,83	2/8/2017	271.477,87
8-0	20/12/2017	Justificación del 4° Anticipo de Fondos	USD	1.004.104,21	20/12/2017	213.086,77
10-0	25/6/2018	Justificación del 5° Anticipo de Fondos	USD	1.314.545,41	26/6/2018	457.596,81
12-0	21/5/2019	Justificación del 6° Anticipo de Fondos	USD	2.769.813,08	27/5/2019	841.561,54
14-0	12/12/2019	Justificación del 7° Anticipo de Fondos	USD	2.673.670,50	16/12/2019	589.841,49
16-0	15/6/2021	Justificación del 8° Anticipo de Fondos	USD	2.005.142,38	6/7/2021	805.263,03
				TOTAL USD		3.225.690,70


C. Fernando Sánchez
Coordinador de la
Unidad Coordinadora de Proyectos
Ministerio de Economía y Finanzas

2.3- INFORME SOBRE JUSTIFICACIONES DE ANTICIPOS DE FONDOS

INFORME SOBRE JUSTIFICACIONES DE ANTICIPOS DE FONDOS

La Unidad Ejecutora del "Programa de Fortalecimiento de la Gestión Presupuestaria" presentó al BID la justificación final de anticipos de fondos en el período comprendido entre el 01/01/2020 y el 15/06/2021. En efecto, presentó con fecha 08/06/2021 la justificación N° 16 por U\$S 2.005.142,38, efectuándose por parte de la auditoría las siguientes verificaciones:

- que la justificación del anticipo financiero fue preparada de acuerdo con los requerimientos del BID.
- que los gastos eran elegibles y estaban debidamente autorizados.
- que los gastos fueron registrados correcta y oportunamente.
- que los comprobantes originales de los pagos efectuados eran fidedignos y suficientes para sustentar las erogaciones, que correspondían a inversiones en el Proyecto y que se encontraban adecuadamente archivados.
- que los pagos efectuados correspondían a contratos y compromisos previamente aprobados por el BID y por los funcionarios autorizados de la Unidad Ejecutora.
- que los cálculos aritméticos realizados en la justificación de anticipos fueron correctos.
- que la tasa de cambio utilizada fue la acordada con el BID.
- que no existían pagos duplicados de una factura o contrato de proveedor de bienes y servicios.

El examen practicado permitió comprobar que las justificaciones de gastos fueron preparadas y presentadas de acuerdo a requerimientos del BID, que están sustentadas por comprobantes fidedignos, que son mantenidos en archivos del ejecutor y que dichos gastos fueron debidamente autorizados y son elegibles.

40

El cuadro que se presenta a continuación, detalla los gastos examinados expresados en dólares y los porcentajes examinados en las justificaciones de gastos realizadas mediante el procedimiento de muestreo.

Justificación de Anticipos	Monto Justificación Anticipos BID	Gastos con Contraparte Local	Total Revisado			
			Monto U\$S		%	
			BID	Local	BID	Local
16	2.005.142	805.263	859.178	329.434	43%	41%
Total	2.005.142	805.263	859.178	329.434	43%	41%

Montevideo, 29 de octubre de 2021.


Dr. Matias Consonni De León
 Adscripto a la Secretaria General

41

3 – INFORME A LA ADMINISTRACIÓN



TRIBUNAL DE CUENTAS

INFORME A LA ADMINISTRACIÓN

El Tribunal de Cuentas ha examinado los estados financieros del período comprendido entre el 01/01/2020 y el 15/06/2021, correspondientes al "Programa de Fortalecimiento de la Gestión Presupuestaria" parcialmente financiado con recursos del Préstamo del Banco Interamericano de Desarrollo N° 3398/OC-UR, y ha emitido su dictamen. Si bien el período de desembolsos finalizó el 15 de marzo pasado, el Programa emite sus estados financieros al 15 de junio a efectos que refleje la cancelación de sus pasivos y la justificación final de gastos al BID. En este Capítulo del Informe se incluyen los comentarios referentes a la ejecución del Programa así como también aspectos específicos relativos a la evaluación del sistema de control interno implementado para la administración y ejecución del mismo.

Asimismo se señala que el presente Informe corresponde al quinto y último ejercicio de ejecución del Programa de referencia y la quinta auditoría de los estados financieros.

El período de ejecución del Proyecto finalizó el 15 de marzo próximo pasado por lo cual el plazo para presentar Estados Financieros Auditados venció el 15 de julio.

Téngase presente que estos Estados Financieros fueron presentados al Tribunal de Cuentas con fecha 28/10/2021

3.1 Comentarios de la ejecución del Programa

De acuerdo a lo establecido en el Contrato de Préstamo, el costo total del Proyecto se estimó en U\$S 15.000.000, aportando el BID U\$S 12.000.000 (80%) y la contraparte local U\$S 3.000.000 (20%). El plazo para desembolsar los recursos del financiamiento se estimó en cinco años, con lo cual la

finalización del Programa estaba prevista para el 13/02/2020. Habida cuenta de lo establecido, el Ejecutor solicitó sucesivas prórrogas al BID para finalizar la ejecución y último desembolso, postergándose la fecha de finalización hasta el 15/03/21. Al 15/06/2021 se habían ejecutado U\$S 10.692.071 (89 %) de los recursos del financiamiento, y U\$S 3.236.476 por contraparte local.

3.2 Evaluación del Control Interno

Del examen de los aspectos de control interno relevantes para la preparación y presentación razonable de los estados financieros del Programa correspondientes al período 01/01/2020 al 15/06/2021, no se constataron debilidades en relación a las actividades de control, información financiera y cumplimiento de la normativa aplicable.

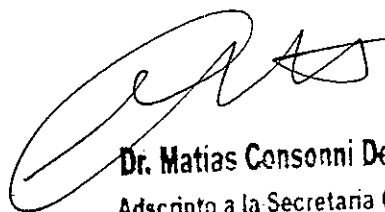
3.3 Recomendaciones

Recomendaciones del ejercicio.

No se formulan recomendaciones en el presente ejercicio.

Montevideo, 29 de octubre de 2021

aa



Dr. Matias Consonni De León
Adscripto a la Secretaria General